

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ____ ” _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності 7.03050801 «Фінанси і кредит»

за темою:
Управління Єдиним казначейським рахунком

Виконавець
студент ЦВФН
Вдовіченко Дмитро Михайлович

Науковий керівник
К.е.н. доцент кафедри фінансів
Курганська Елеонора Іванівна

Одеса 2018

АНОТАЦІЯ

Вдовіченко Дмитро Михайлович ,
«Управління Єдиним казначейським рахунком»,
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавр зі спеціальності «фінанси
та кредит» ,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота бакалавра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження –Єдиний казначейський рахунок в казначейській системі

У роботі розглядаються теоретичні аспекти управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Проаналізовано залишок коштів на єдиному казначейському рахунку в Одеській області та динаміку надходжень та видатків по області; проведено моніторинг позичок з Єдиного казначейського рахунку

Запропоновано шляхи покращення управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Ключові слова: Єдиний казначейський рахунок, тимчасовий касовий розрив, позики на покриття тимчасових касових розривів, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки, залишок коштів на Єдиному казначейському рахунку, Державна казначейська служба України.

ANNOTATION

Vdovichenko Dmitry Mikhailovich,
«Management of a Single Treasury Account in the Treasury system of Ukraine»,
thesis on obtaining an educational degree in bachelor's degree in finance and credit
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of research - Single Treasury account in Treasury system

The paper considers the theoretical aspects of managing the Unified Treasury Account in the Treasury System

The balance of funds is analyzed on a single treasury account in Odesa region and dynamics of revenues and expenditures in the region; The monitoring of loans from the Single Treasury Account has been monitored

The ways of improving the management of the Single Treasury Account in the Treasury system are proposed

Key words: Unified Treasury Account, Temporary Cash Break, Loans for Temporary Cash Derivatives Coverage, Registration Accounts, Special Registration Accounts, Remaining on the Unified Treasury Account, State Treasury of Ukraine.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ	3
ВСТУП	4
Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ	12
1.1. Сутність єдиного казначейського рахунку	12
1.2. Єдиний казначейський рахунок як метод управління бюджетними коштами	21
Розділ 2. АНАЛІЗ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ(НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ)	38
2.1. Аналіз залишків коштів на рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області	38
2.2. Аналіз видатків загального фонду державного бюджету за 2013-2017 рр	48
Розділ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЄДИНИМ КАЗНАЧЕЙСЬКИМ РАХУНКОМ (НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ)	63
3.1. Напрями вдосконалення процесу управління єдиним казначейським рахунком	63
3.2. Зарубіжний досвід управління єдиним казначейським рахунком	74
ВИСНОВКИ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	96
ДОДАТКИ	110

ВСТУП

В умовах політичної, і, як наслідок, економічної кризи, підвищується роль установ, які акумулюють державні фінансові ресурси та здійснюють контроль за їх цільовим використанням. Однією з таких установ є Державна казначейська служба, створення якої було викликане потребою у ефективному управлінні значними грошовими коштами.

Створення системи, яка мала б бути незацікавленою ні в викривленні даних обліку і звітності, ні в затримці платежів, ні в управлінні фінансовими ресурсами на власний розсуд - є важливою проблемою державного управління. Тому запровадження системи казначейства стає об'єктивним процесом, а покладення на органи казначейства функцій касового виконання бюджету за доходами та видатками є логічним продовженням.

Система казначейства займає визначальне місце в управлінні фінансовими ресурсами держави. Саме вона є тим головним фінансовим інститутом держави, завдяки якому суттєвих змін зазнав процес управління видатками державного бюджету. Єдиний казначейський рахунок наочно показує реальний стан фінансів, однією з важливих функцій Єдиного казначейського рахунку є можливість покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та надання позичок Пенсійному фонду України.

При виконанні Державного та місцевих бюджетів на перший план сьогодні просувається питання удосконалення механізму управління фінансовими ресурсами у процесі поточного касового виконання державного та місцевого бюджетів. Сьогодні мають місце нераціональні запозичення з Єдиного казначейського рахунку для покриття касових розривів, що виникають при касовому виконанні бюджетів всіх рівнів. Іншою

проблемною стороною цього питання є втрати від невикористання тимчасово вільних державних фінансових ресурсів.

Тобто за умови вмілого управління Єдиним казначейським рахунком можливо досягти мінімізації збитків бюджету та отримати максимальну вигоду у процесі виконання бюджетів всіх рівнів .

Україна приймає спроби щодо формування сучасної системи управління фінансами державного сектору економіки, при цьому з урахуванням ринкової природи фінансів, у відповідному контексті відбуваються зміни й у сфері дохідної й видаткової політики держави, боргової політики. Метою започаткованих реформ є наближення ефективності управління державними фінансами України до рівня розвинутих країн.

Незважаючи на складність, фінансове управління коштами Єдиного казначейського рахунку є надзвичайно актуальним і необхідним. Таке управління надає цілий ряд переваг, ключовими з яких є підвищення ліквідності грошового ринку, що дає змогу пожвавити економічні процеси, особливо у кризові періоди, заощадження бюджетних коштів за рахунок отримання економічної вигоди від розміщення тимчасово вільних фінансових ресурсів, розвиток ринку державних цінних паперів.

В умовах тенденцій останніх років щодо надання більшої самостійності органам місцевого самоврядування через можливість останніх розміщувати кошти бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ в установах банків, та власних надходжень державних і комунальних вищих навчальних закладів, наукових установ та закладів культури, які отримані як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійних внесків та грантів на рахунках у банках державного сектору, виникає потреба дослідити, як таке рішення впливатиме на стан Єдиного казначейського рахунку та спроможність держави у подальшому запобігати тимчасовим касовим розривам місцевих бюджетів та наданню позик Пенсійному фонду України.

Дійсно, дослідженню проблеми функціонування Єдиного казначейського рахунку присвячено достатню кількість наукових праць таких видатних фахівців казначейської справи як С.О. Булгакова [2], П.Г. Петрашко [29], В.І. Стоян [68], С.І. Юрій [72], К.В. Павлюк [27], Р.Т. Макуцький [19], О.С. Даневич [70], Курганська Е.І. та інших.

Розгляд Єдиного казначейського рахунку як одного з ключових важелів в системі управління бюджетними коштами з урахуванням особистого практичного досвіду та останніх звітних даних про виконання Державного та місцевих бюджетів з метою пошуку раціональних шляхів удосконалення процесу управління Єдиним казначейським рахунком й запропоновано у даній роботі.

Мета і завдання дослідження. Метою є пошук шляхів удосконалення процесу управління Єдиним казначейським рахунком

Завдання, які були поставлені на початку дослідження:

- виявити сутність єдиного казначейського рахунку;
- визначити єдиний казначейський рахунок як метод управління бюджетними коштами;
- проаналізувати залишки коштів на рахунках, відкритих на балансі органів Державної казначейської служби України в Одеській області;
- здійснити аналіз видатків загального фонду державного бюджету за 2013-2017 рр ;
- визначити напрями вдосконалення процесу управління єдиним казначейським рахунком;
- розробити пропозиції на основі зарубіжного досвіду управління єдиним казначейським рахунком;

Об'єкт дослідження. Вітчизняна система функціонування Єдиного казначейського рахунку.

Предмет дослідження. Управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Методологічна основа роботи. При написання даної роботи для забезпечення повноти та достовірності здійсненого аналізу використовувались загальнонаукові і спеціальні методи, що дозволили зробити багатофакторний аналіз різних складових Єдиного казначейського рахунку та розробити шляхи удосконалення процесу управління ним:

- історичний метод дозволяє визначити підстави та історичну необхідність застосування Єдиного казначейського рахунку в бюджетній системі України;

- аналітичний метод та метод порівняння дозволяє прослідкувати динаміку Єдиного казначейського рахунку декілька років;

- методи класифікації та синтезу дозволяють здійснити різноплановий аналіз Єдиного казначейського рахунку та агрегувати отримані результати;

- метод порівняння дозволяє здійснити аналіз отриманих результатів за часовими, якісними та відносними показниками;

- графічний метод застосований для найбільш повної та наглядної демонстрації результатів, отриманих при дослідженні.

Дослідження базувалося на законодавчо-нормативній базі казначейського обслуговування бюджетів, звітності та аналітичних матеріалах Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області.

Новизна та практичне значення одержаних результатів. Зосередження на роботі конкретного територіального органу Державної казначейської служби України дозволило зробити аналіз функціонування Єдиного казначейського рахунку найбільш реалістичним з урахуванням тенденцій цього часу, а не в минулому, чим забезпечується найбільше практичне значення одержаних результатів.

Погляд на проблему функціонування Єдиного казначейського рахунку з позиції безпосередньої участі у цьому процесі дозволили розробити конкретні пропозиції щодо удосконалення процесу управління Єдиним

казначейським рахунком, втілення яких удосконалюватиме цей процес без зайвих затрат часу та фінансових вкладень.

До переваг даної роботи слід віднести й той факт, що аналіз системи управління Єдиним казначейським рахунком здійснювався з прикладного аспекту.

Опис структури роботи. Завдання поставлені на початку дослідження визначили структуру роботи: вступ, три розділи, які містить 8 підрозділів, висновки , список використаних джерел та додатки. Обсяг роботи складає 95 сторінок, з них 73 сторінки основного тексту. Список використаних джерел містить 133 найменування. У роботі розглянуто 21 рисунків та 5 таблиць. Зміст роботи доповнений додатковим матеріалом, викладеним у 7 додатках.

ВИСНОВКИ

Для поліпшення результатів оперативного управління коштами ДБ та МБ необхідні:

- подальша концентрація ресурсів на ЄКР;
- поліпшення якості прогнозування фінансових ресурсів на конкретний період на підставі даних обліку зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, а також касових доходів бюджету від інших учасників системи; посилення та розширення методів контролю за кошторисними доходами й видатками розпорядників та одержувачів бюджетних коштів; завершення впровадження повнофункціонального єдиного програмного забезпечення та створення інформаційно-обчислювальної системи.

На загальнодержавному рівні основними проблемами управління ЄКР є: складність та велика кількість рахунків; складність процедури перерахування коштів на рахунки казначейства; обслуговування бюджетних коштів комерційними банками; нормативно-законодавче розмежування відповідальності органів ДКСУ й органів місцевого самоврядування; відсутність методології управління залишками ЄКР.

Найбільш розвинена система ЄКР функціонує у Франції, чий досвід й покладено у основу функціонування ЄКР України. Франція має тільки один банківський рахунок, де обслуговуються всі доходи та витрати країни.

ЄКР є необхідним елементом управління казначейськими операціями з виконання бюджетів всіх рівнів та забезпечення погашення державою своїх запозичень.

ЄКР повинен стати інструментом, що дозволив би вирішити проблеми касового управління коштами, які знаходяться в розпорядженні Державного казначейства а саме:

- реалізувати оптимальний шлях платежів до бюджетів та розпорядників/ одержувачів бюджетних коштів;
- скоротити або зовсім не допускати залишки коштів на рахунках їхніх розпорядників;
- централізувати здійснення бюджетних платежів через систему органів ДКСУ.

У централізованій моделі всі прибуткові та видаткові операції уряду проходять через ЄКР, якій підтримується центральним банком. Центральний блок системи обробляє і записує всі надходження та видатки, а також залишки грошових коштів на відповідному рахунку головної книги. Хоча в цій моделі платіжні й розрахункові функції централізовані, бюджетні установи розглядаються як окремі одиниці обліку відповідно до основ, закладених у головній книзі казначейства.

Децентралізована система ЄКР є більш оперативною, і навіть галузеві установи, аж до самого нижнього ієрархічного рівня, мають право на окремі операційні рахунки. Однак у кінці дня всі залишки на операційних рахунках повинні бути відображені на основному рахунку ЄКР. Прикладом децентралізованої моделі може слугувати поєднання субрахунків ЄКР для галузевих міністерств і рахунки з нульовим балансом для окремих бюджетних установ у межах кожного міністерства. Відповідно до цього варіанта міністерства та відомства підтримують субрахунки ЄКР у центральному банку.

На практиці у світовому співтоваристві частіше використовується система, для якої характерні основні риси обох представлених структур. У деяких країнах ЄКР складається з одного банківського рахунку (іноді з

допоміжним бухгалтерським реєстром) у центральному банку, який перебуває у підпорядкуванні централізованої влади (наприклад, казначейства або його регіональних підрозділів) або бюджетних установ. В останньому випадку всі операції кожної бюджетної установи відстежуються, ураховуються і управляються за допомогою системи головної бухгалтерської книги.

Механізм функціонування Єдиного казначейського рахунку дозволяє зосередити бюджетні кошти в руках однієї юридичної особи і забезпечити:

- досконалу базу даних за бюджетними показниками; щоденне перерахування за призначенням коштів, що надходять до державного та місцевих бюджетів;
- розподіл загальнодержавних податків, зборів та обов'язкових платежів між державним бюджетом та місцевими бюджетами;
- перерахування місцевим бюджетам належних їм коштів відповідно до нормативів та результатів взаєморозрахунків;
- дотримання принципу цільового спрямування бюджетних коштів через здійснення попереднього контролю;
- надання інформації органам законодавчої влади щодо здійснених на Єдиному казначейському рахунку операцій;
- оптимальні можливості для прийняття представниками законодавчої та виконавчої влади оперативних рішень щодо використання залишків коштів на Єдиному казначейському рахунку;
- повну незалежність держави від банківської системи у справі контролю та обліку доходів і платежів.

ДКСУ організовує, контролює і забезпечує роботу Єдиного казначейського рахунку через єдину інформаційно-обчислювальну систему. Територіальні органи ДКСУ здійснюють попередній контроль за використанням наявних ресурсів Єдиного казначейського рахунку в межах

лімітів, що встановлюються Державним казначейством для кожного розпорядника коштів на підставі розподілу, затвердженого відповідним головним розпорядником.

ДКСУ з Єдиного казначейського рахунку перераховує через систему своїх органів у межах кошторисів бюджетних установ кошти в обсягах, визначених головними розпорядниками або розпорядниками коштів нижчого рівня. При надходженні коштів до органу ДКСУ за місцезнаходженням розпорядника бюджетних коштів зарахування здійснюються на відповідні рахунки, які є складовою частиною Єдиного казначейського рахунку, що відкриваються згідно з порядком, встановленим нормативними актами.

Надання позичок місцевим бюджетам на покриття тимчасових касових розривів здійснюється наступним чином: місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням відповідних місцевих рад можуть отримувати позики на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, покриваються Державною казначейською службою України, в межах поточного бюджетного періоду, а тимчасові касові розриви Пенсійного фонду України, пов'язані з виплатою пенсій, - у межах фактичного дефіциту коштів на цю мету за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

Позика надається в межах граничного обсягу, визначеного територіальним органом Державної казначейської служби України, що не перевищує однієї дванадцятої затвердженого на поточний бюджетний період обсягу доходів загального фонду місцевих бюджетів, за вирахуванням обсягу цільових міжбюджетних трансфертів та з урахуванням позикового ліміту.

Відкриття рахунків в органах Державної казначейської служби України здійснюється за декількома їх типами. Розпорядникам бюджетних коштів та одержувачам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів, підприємствам, установам, організаціям і фізичним особам - підприємцям, а також органам, що контролюють справляння надходжень бюджету, та органам місцевого самоврядування можуть відкриватися наступні рахунки: бюджетні рахунки; бюджетні рахунки для зарахування надходжень (рахунки за надходженнями); бюджетні рахунки для операцій з бюджетними коштами; інші бюджетні рахунки та небюджетні рахунки.

Бюджетні рахунки відкриваються щорічно на початок нового бюджетного періоду відповідно до закону про Державний бюджет України та рішень про місцеві бюджети.

У разі неприйняття або несвоєчасного прийняття закону про Державний бюджет України відкриваються рахунки попереднього бюджетного періоду. Спеціальні реєстраційні рахунки, на яких зберігаються залишки коштів для покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення, відкриваються у наступному бюджетному періоді відповідно до законодавства

Значні залишки коштів на субрахунку Єдиного казначейського рахунку по Одеській області у 2005-2008 роках демонструють, що економічна ситуація в країні була більш-менш стабільною - на ньому накопичувались значні залишки коштів. У 2009-2014 роках має місце значне зменшення коштів – залишки кожного року постійно зменшуються – з у середньому 900,0 млн.грн щомісячно протягом 2008 року до у 27,0 млн.грн – протягом 2014 року, однак з 2017 року ситуація покращується- залишки коштів стрімко зростають.

Незважаючи на значні надходження до бюджетів всіх рівнів по Одеській області, залишок коштів на субрахунку Єдиного казначейського рахунку по Одеській області мінімальний, що дозволяє акумулювати значні ресурси Єдиного казначейського рахунку на центральному рівні для прийняття управлінських рішень та направлення бюджетних коштів, наданню позик місцевим бюджетам та Пенсійному фонду України.

У 2014 році видатки загального фонду місцевих бюджетів значно більші за доходи до загального фонду місцевих бюджетів, різниця покривається за рахунок субвенцій та дотацій вирівнювання з Державного бюджету. Вирівнювання таких диспропорцій й досягається не в останню чергу завдяки функціонування Єдиного казначейського рахунку – коли кошти сконцентровані в одному місці їх скоріше можна перерозподілити та направити на ті ланки, де в них найбільш є потреба.

На реєстраційних рахунках розпорядників та одержувачів бюджетних коштів по загальному та спеціальному фондам Державного бюджету (в частині інших надходжень) залишок коштів відсутній, за винятком незначних сум, які надійшли як відновлення касових видатків або повернулися як помилково перераховані. У момент подання до органу Державної казначейської служби України платіжних доручень та після їх перевірки й отримання підкріплення коштів на здійснення цих видатків, при обробці платіжного доручення засобами автоматизованої системи казначейства, кошти з субрахунку Єдиного казначейського рахунку зараховуються на реєстраційний чи спеціальний реєстраційний рахунок розпорядника/одержувача бюджетних коштів.

Для стабілізації ситуації та недопущення соціальної напруги місцеві бюджети тимчасово позичають кошти з Єдиного казначейського рахунку.

Для підвищення ефективності функціонування ЄКР в системі казначейства можна запропонувати декілька пропозицій:

- запровадження спрощення системи рахунків казначейства та спрощення процедури перерахування коштів на казначейські рахунки, на рівні територіального органу ДКСУ – вже сьогодні розміщувати більше інформаційних матеріалів, у т.ч. й на ВЕБ-сайті, щодо порядку, номерів рахунків, тощо, щодо зарахування доходів до бюджетів всіх рівнів;

- впровадження вдосконалення функціонування нормативно-законодавчої бази, розмежувати відповідальність органів ДКСУ й органів місцевого самоврядування, створити методологію управління залишками ЄКР, що в комплексі сприятиме удосконаленню управління бюджетними коштами -на рівні територіального органу Державна казначейська служба України методологічні питання не вирішуються;

- випуск ДКСУ власних цінних паперів – казначейських зобов'язань із пропонованим терміном погашення 3-5 років дозволило б забезпечити надходження коштів, які б були дешевшими ніж іноземні запозичення чи банківські кредити - на рівні територіального органу Державна казначейська служба України це питання вирішити не можливо;

- створення в структурі ДКСУ установи банківського типу державної форми власності, яка б безпосередньо виконувала б усі функції з обслуговування бюджетних коштів, зокрема касово-розрахункові – це питання потребує часу та додаткових вкладень, тому має розглядатися на перспективу;

- повне усунення комерційних банків від проведення операцій з бюджетними коштами. Установа, яка буде працювати винятково в державних інтересах. Функції обслуговування операцій з виконання бюджетів, які виконуються на сьогодні уповноваженими комерційними банками, мають бути передані до державної установи, яка мала б конкретну спеціалізацію і була підзвітна НБУ - в питаннях грошової політики, та ДКСУ і МФУ - в

питаннях касового виконання бюджетів. Ця пропозиція також може бути реалізована за умови законодавчого вирішення питання;

- запровадження системи відкриття асигнувань під фактично зареєстровані фінансові зобов'язання. Реалізація цього потребує насамперед вирішення питання обміну інформацією не тільки між органами ДКСУ, МФУ, місцевими фінансовими органами а й між органами ДКСУ та головними розпорядниками коштів ДБ та МБ. Це дозволило б головним розпорядникам бюджетних коштів володіти реальним станом виконання бюджетів в частині зареєстрованих зобов'язань та наявної заборгованості. На рівні територіальних органів ДКСУ вже сьогодні можна налагодити постійний обмін інформацією щодо реального стану використання коштів та реєстрації зобов'язань для прийняття розпорядниками коштів вищого рівня управлінських рішень;

- надання інформації розпорядникам коштів вищого рівня щодо випадків затримок в наданні розподілів на відкриття асигнувань або виділення бюджетних коштів розпорядниками коштів нижчого рівня, які мають свою власну мережу.

- поліпшення якості прогнозування фінансових ресурсів на конкретний період. На сьогодні територіальні органи в ручному режимі формують декілька щоденних, а подекуди й по кілька разів на день, інформацій про необхідність підкріплення ЄКР для оплати рахунків. Введення автоматизованої попередньої реєстрації наданих до оплати платіжних доручень дозволило б удосконалити цей процес та виключити людський фактор. На рівні територіального органу ДКСУ це можливо запровадити шляхом розробки власними силами програмного забезпечення по опрацювання платіжних доручень та можливості їх відстеження за платниками, територіями, напрямками видатків;

- особливій увазі підлягає питання технічного забезпечення органів ДКСУ, особливо на найнижчій ланці – управлінні ДКСУ у районах та містах областей. Нажаль, рівень технічного забезпечення не завжди дозволяє здійснювати повноцінно операції з функціонування не тільки ЄКР, а й інших функцій органів ДКСУ;

- поліпшення кадрового забезпечення органів ДКСУ шляхом покращення умов праці, заробітної плати, підвищення кваліфікації. Відплинності кадрів страждає й система управління ЄКР. Цим складним механізмом повинні керувати досвідчені та зацікавлені фахівці, а плинність кадрів органів ДКСУ негативно впливає на цей процес.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Амантуров Е .Формування і розвиток казначейської системи Киргизської республіки.-2010р.С.-Петербург.-дисертація.-08.00.10.
2. Барановський О.І. Державний борг України в системі економічної безпеки // Вісник Національного банку України. - 1997. - № 6. - С. 42-45.
3. Баранова В.Г, Курганська Е.І. Аналіз управління фінансовими ресурсами в системі казначейства// Економіка и право.-Новый университет.-Йошкар-Ола.- №11(33).-2013.-С.33-38
4. Безкид Й.М. Теоретичні підвалини дослідження суті Державного бюджету України // Фінанси України. - 1998. - № 1. - С. 16-18.
5. Буковинський С.А. Бюджет в економіці держави // Фінанси України. - 1995. - № 1. - С. 23-27.
6. Буковинський С.А. Фінансова стабілізація як основа фінансової політики // Фінанси України. - 1997. - № 4. - С. 5.
7. Булгакова С.О. Казначейство зарубіжних країн: Навчальний посібник. - К.: КНТЕУ, 2001. - 82 с.
8. Булгакова С.О., Микитюк І.Фактори впливу на обсяг та структуру бюджетних видатків // Казна України. -2012. - № 3. - С. 6-10
9. Булгакова С.О. Історія казначейства. Казначейства зарубіжних країн. Казначейська система виконання бюджету.- 2005. - Т3.
10. Булгакова С.О.- Казначейська система виконання бюджету // Булгакова С.О.,Базанова Н.В., Єрошенко Л.В., Сушко Н.І., Чечуліна О.О., Шаповал Т.А., Шугаль Н.П.: Підручник. – К.: КНТЕУ, 2000.-249 с.
11. Бюджетний кодекс України, ЗУ від 21.06.2001р. №542-III Із змінами, внесеними згідно із Законами [№ 4731-VI від 17.05.2012](#), ВВР, 2013, № 15, ст.98 [№ 4875-VI від 05.06.2012](#), ВВР, 2013, № 17, ст.154 [№](#)

[5059-VI від 05.07.2012 № 5063-VI від 05.07.2012 № 5067-VI від 05.07.2012 № 5081-VI від 05.07.2012 № 5083-VI від 05.07.2012 № 5204-VI від 06.09.2012 № 5213-VI від 06.09.2012 № 5290-VI від 18.09.2012 № 5302-VI від 02.10.2012 № 5428-VI від 16.10.2012 № 5463-VI від 16.10.2012 № 5492-VI від 20.11.2012 № 5496-VI від 20.11.2012 № 5518-VI від 06.12.2012 № 163-VII від 04.04.2013](#)

12. Бюджет України 2006 – Статистичний збірник. – Міністерство фінансів України. – [http: www. minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)
13. Василик О.Д. Державні фінанси України: Навчальний посібник. –К.: вища школа, 2000.-383 с.
14. Василик О.Д. Державні фінанси України: Навчальний посібник. - К.: Вища школа, 2000. - 383 с.
15. Василик О.Д. Місцеві бюджети в системі управління економікою // Фінанси України. - 1997. - № 1-2. - С. 53-58.
16. Василик О.Д. Шляхи зміцнення фінансового становища держави // О.Д Василик., К.В. Павлюк// Фінанси України. - 1998. - № 7. - С. 5-9.
17. Воловенко Е.Проблемні питання модернізації державних фінансів// Казна України. - 2010. - №1 . - С.13-15 .
18. Галас В. Перспективи касового виконання // В Галас., Р. Неймак //Казна України. - 2001. -№ 4. - С. 5-7.
19. Гізатуліна Л.//Казна України .-2011.-№1.с.-14-17
20. Грицун Т. Уроки кризового року // Казна України. - 2009. - №3 . - С. 4-7.
21. Даневич О. Оптимізація процесу управління бюджетними коштами // Казна України. - 2001. - № 7-8. - С. 10-12.
22. Демидов О. Як підвищити ефективність і результативність державного управління// Казна України. - 2010. - № 4. - С.16-19 .
23. Демидов О. Управлінський контроль діяльності федерального казначейства // Казна України. - 2010. - №1 . - С. 10-12.

24. Дейкало Л.Є., Чубак А.Ю. - Фактори впливу на стан залишків коштів ЄКР.- Електроний ресурс: режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vddfa/2011_1/Deikalo.pdf
25. Дорош В.Ю. Структура фінансового механізму регулювання міжбюджетних відносин в Україні //Культура народів Причорномор'я.-2010.-№186.-с.55-57.
26. Дрозд І. Державне казначейство в системі фінансового контролю// Казна України. - 2009. - №2 . - С. 8-10.
27. Дьяченко Я.Я. Теоретико-методологічні основи забезпечення цільового використання бюджетних коштів // Фінанси України. - 2010. - №2 . - С.13-19.
28. Жибер Т.В. Державне казначейство України: становлення, проблеми перспективи // Фінанси України. - 2001. - № 1. - С.40-41 .
29. Зіневич О. Попередня оплата в контексті чинного бюджетного законодавства// Казна України. - 2009. - №3 . - С. 11.
30. З історії казначейського діловодства// Казна України. - 2010. - №4 . - С. 44-46
31. Іванський А.Й.Нормативне регулювання казначейської справи в Україні.-Одеса.:Фенікс, 2010.-766с.
32. Інструкція «Про відкриття аналітичних рахунків бухгалтерського обліку операцій по відкриттю бюджетів у системі Державного казначейства України», затверджена наказом ДКУ від 28.11.2000р. №119.
33. Кириленко О.П. Міжбюджетні відносини: стан і проблеми удосконалення // Фінанси України. - 2000. - № 6. - С. 64-69.
34. Кириленко О.П. Фінансова незалежність місцевого самоврядування // Фінанси України. - 2001. - № 1. - С. 34-39.
35. КорнеєвВ.В.Капіталовкладення і кредит у координатах довіра- відповідальність// Фінанси України. - 2010. - № 9. - С. 13.

36. Курганська Е.І. Ефективність руху фінансових потоків в казначейській системі виконання бюджету // Культура народів Причорномор'я // Экономические науки. – Сімферополь. 2010. – № 186. – С. 95–96.

37. Курганська Е.І Концентрація бюджетних коштів на єдиному казначейському рахунку// Е.І. Курганська, Т.Б Кублікова// Науковий вісник Національного гірничого університету.-Тематичний випуск: Економіко-правові умови діяльності підприємств. - Державний ВНЗ «НГУ»- Дніпропетровськ 2011.- С.72-75

38. Курганська Е.І Контроль у системі державного казначейства України// Е.І. Курганська, Т.Б Кублікова// Экономика и право. - Новый университет.-Йошкар-Ола.-2012.-С. 53-58 (0,52 д.а.) Особистий внесок: досліджено етапи контролю та виявлено тенденцію підвищення бюджетної дисципліни.

39. Курганська Е.І Економічна сутність та роль ЄКР в системі казначейства// Е.І. Курганська, Т.Б Кублікова// Збірник наукових праць "Економічний аналіз". // Голов. ред. Шкарабан С.І. – Тернопіль: Випуск 11, ч.1 , 2012, С.148-150

40. Курганська Е.І. Казначейство як учасник бюджетного процесу// Особливості функціонування підприємств України в сучасних економіко-правових умовах. –Матеріали між народ.наук.-практ.конф.7-9 грудня2011 Дніпропетровськ: Державний ВНЗ «НГУ», - 2011.-О-75 .- С. 123 - 125. (0,3 д.а.)

41. Курганська Е.І. Концептуальні положення функціонування казначейства// Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті:національна ідентичність та тенденції глобалізації../ Збірник тез доповідей ІХ Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених.-До 50-річчя Тернопільського національного економічного університету. - Частина 2, Тернопіль, 23-

24 лютого 2012.- Вид.-полігр. центр „Економічна думка ТНЕУ”.-2012.- С. 99-101.

42. Курганська Е.І. *ЄКР як показник ефективності платіжної системи виконання бюджету* // Бюджетна система України: аналіз стану і основні напрямки вдосконалення бюджетних відносин в умовах макроекономічного розвитку. - ДР « 0107U011415.-ОНЕУ.- Одеса.- 2012. - С. 139-148

43. Курганська Е.І. Аналіз сучасного стану управління фінансовими ресурсами через систему казначейства. **Збірник наукових праць** «Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління».- **Одеса: ОНУ ім.І.І.Мечникова.- 2015.**

44. Курганська Е.І. Шляхи адаптації системи казначейства до світових стандартів . Науковий вісник **ОНЕУ.** - №2(234), **Одеса: ОНЕУ.- 2016, С.100-114**

45. Кублікова Т.Б., Курганська Е.І. // Т.Б.Кублікова, Е.І. Курганська Система казначейства: управління фінансовими ресурсами Монографія.-Одеса:ОНЕУ, 2015.-324

46. Kublikova T. Kurganskaya E. // T. Kublikova, E. Kurganskaya System treasury: the relevance of budget funds . Scientific journal «ECONOMICS AND FINANCE» SCIENCE AND PRACTICE Collection of scientific articles Melbourne, Australia 2016, pp.143-147

47. Kurganskaya E. Expenditure management through treasury system: current trends. Trends in the development of national and world science, Nuremberg, Germany, 2016 pp.137-141.

48. Kurganskaya E. System treasury: topicality and development prospects . Research Papers in Economics and Finance, Poland,2017

49. Kurganskaya E. Management of State budget expenditures through the system of treasury **Socio-economic research bulletin: collection of scientific works.-Odessa national economic university.- Issne 4, №59.-2015**

50. Ласіков С. Автоматизована інформаційна система казначейства потребує змін// Казна України. - 2009. - №3 . - С. 7.
51. Лисяк Л.В. Трансакційні витрати функціонування інституту бюджетної політики// Фінанси України. - 2010. - № 2. - С. 27.
52. Луніна І.О. Проблеми й перспективи розвитку системи держаних фінансів в Україні// Фінанси України . - 2010. - №2 . - С. 3-12.
53. Марченко О.Державне казначейство України - найбільший учасник у системі електронних платежів Національного банку України // Казна України. - 2009. - № 3. - С.14-16.
54. Макаренко В.О. Побудова моделі фінансової системи України на основі системного підходу // В.О Макаренко, І.О. Прищепчук // Фінанси України. - 2010. - №5 . - С. 31-38.
55. Макуцький Р.Т Казначейське обслуговування Державного бюджету України: реалії та шляхи вдосконалення [Текст] : Автореферат / Р. Т. Макуцький. — Тернопіль : Тернопільський державний економічний ун-т, 2006. С. 3-8.
56. Межрегиональное совещание по теме: «Организация кадровой работы в системе Федерального казначейства» Електроний ресурс: режим доступу [do.gendocs.ru>docs/index-151179.html](http://do.gendocs.ru/docs/index-151179.html)
57. **Мороз А. М. Банківські операції** : Підручник. — 2-ге вид., випр. і доп. // **А. М. Мороз, М. Ф. Пуховкіна** та ін. // За ред. д-ра екон. наук, проф. А.М.Мороза. — К.: КНЕУ, 2002. — 476 с.
58. Наказ№394 Державної казначейської служби України від29.12.2012р.
59. Наказ ДКУ №1280 від 12.10.2011р. «Положення про управління (відділення) Державної казначейської служби України у районах, районах у містах, містах обласного, республіканського значення,МФУ.
60. Наказ Державного казначейства України від 2 квітня 2004р.

61. Наказ Державного казначейства України №139 від 28 листопада 2000 року №119.

62. Наказ Державного казначейства України №119 від 28 листопада 2000 року

63. Наказ Державного казначейства України № 343-к «Про реорганізацію територіальних органів Державного казначейства України» від 12.07.2006 р.

64. Наказ Державного казначейства України від 28.11.2000 р. № 119 про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів .

65. Наказ Державного казначейства України №89 «Про затвердження порядку виконання державного бюджету за видатками за умови функціонування внутрішньої платіжної системи» від 25.05.2004року.

66. Наказ Державної казначейської служби України «Про затвердження порядку обслуговування державного бюджету за видатками» №1223 від 30.09.2011р.

67. Наказ Державного казначейства N 337 ([z0013-07](#)) від 20.12.2006.

68. Наказ Державного казначейства N 501 ([z0049-11](#)) від 23.12.2010 .

69. Наказ Державного казначейства України "Про затвердження Порядку обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах Державного казначейства України" №136 від 09.08.2004 р.

70. Наказ ДКУ від 26 червня 2002р.№122, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18 липня 2002р.№595/6882 затверджений «Положення про ЄКР»

71. Наказ «Про затвердження Довідника відповідності системи звітності коду бюджетної класифікації за доходами на 2004 р.», затверджений Наказом ДКУ від 24.03.2004р. №53.

72. Наказ №309 від 02.03.2012р., зареєстрованого у Міністерстві юстиції України № 419/20732 від 20 березня 2012 Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України(Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів)[№ 668 від 01.06.2012, № 431 від 27.03.2013](#) }

73. Наказ ДКУ №122. від 26 червня 2002 року.

74. Огданський М. Створення єдиної платіжної системи на основі одnobанківської моделі // Казна України. - 2000. - № 11. - С. 6-7.

75. Огданський Н. Плюсы и минусы новой системы. О концепции и технологии формирования и обработки отчетных финансовых документов // Казна України. - 2001. - № 2. - С. 3-6.

76. Огданський Н. Уверенные шаги КИБа. Концепция казначейского исполнения бюджетов всех уровней// Казна України. - 2001. - №5 . - С.1-5 .

77. Огданський Н. Место Госказначейства в системе финансового рынка // Казна України. - 2001. - №11 . - С.4-6 .

78. Огданський Н. Пути дальнейшего совершенствования единой казначейской системы// Казна України. - 2002. - № 9. - С.11-14 .

79. Огданський Н. Консолидация финансовых средств в одной структуре// Казна України. - 2003. - № 9. - С. 9-10,25.

80. Огданський М. Країні потрібна сучасна, динамічна система моніторингу виконання бюджету / М. Огданський // Казна України. - 2011. - № 2. - С. 40-43.

81. Осипчук Л .Казначейська система виконання державного бюджету.-2003. -Ірпінь. – Дисертація кандидата наук. 08.04.01.

82. Осипчук Л. Інститут казначейства як гарант фінансового забезпечення економічних реформ в Україні // Економіка. Фінанси. Право. - 2000. - № 12. - С. 15-17.

83. Охримовський О. Удосконалення організації в роботі територіальних казначейських органів // Казна України. - 2004. - № 11. - С. 4-6.

84. П'ятаченко Г.О. Удосконалення механізму наповнення дохідної частини бюджету // Фінанси України. - 2001. - № 5. - С. 75-81.

85. П'ятаченко Г.О. Проблеми бюджетного дефіциту у фінансовій політиці держави. - К.: «НДФІ», 2001.

86. Павлюк К.В. Фінансові ресурси держави. - К.: "НІОС", 1998. - 176 с.

87. Пасічник Ю.В. Національна фінансова система: правові аспекти. // Науковий вісник національного університету державної податкової служби України (економіка, право) №1(48)2010-06-24. С. 174-181

88. Пасічник Ю.В. Параграф 1.5. Домінантні чинники впливу на соціальну систему. // Фінансово-економічні чинники соціальної політики // Колективна монографія за ред. доктора філософії професора, академіка АЕНУ, заслуженого економіста України Т. М. Кір'ян, доктора економічних наук, професора Ю. В. Пасічника. — К.: «Соцінформ», 2010. — С. 50-68.

89. Пасічник Ю.В. Теоретичні конструкції збалансованого бюджету. // Вісник соціально-економічних досліджень. Збірник наукових праць Одеського державного економічного університету – 2011. Випуск №2 (42) м. Одеса, 2011. – С. 82-88

90. Пасічник Ю.В. Напрями розвитку фінансової системи України. // Науковий журнал. Вісник Тернопільського національного

економічного університету. Випуск 5-2/2011 Тернопіль ТНЕУ 2011. – С. 422-431

91. Пасічник Ю.В. Менеджмент фінансовими ресурсами у системі казначейства України. // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки: Випуск 33, у 3 частинах / М-во освіти і науки України, Черкаський державний технологічний університет. – Черкаси : ЧДТУ, 2013. – Частина II. – С. 5-9

92. Пастухова І.Спільна відео конференція фахівців Державного казначейства України та Федерального казначейства (казначейства Росії) // Казна України . - 2010. - №5 . - С. 42.

93. Петрашко П.Г.,Чечуліна О.О.та ін.Казначейська справа//- 2004.-Т1, Т2.

94. Положення про єдиний казначейський рахунок// Наказ Державного казначейства України 26.06.2002р. №122.(у редакції наказу від 30.11.2010 №449

95. Петрашко П.Г.Прозорість бюджетного процесу та контроль за цільовим спрямуванням коштів // Казна України. - 2002. - № 1. - С. 4-9.

96. Петрашко П.Г. Казначейство не стимулює форсованого використання бюджетних коштів// Казна України. - 2004. - № 12. - С. 2-4.

97. Петрашко П.Г. // Казна України. - 2004. - № 7-8. - С. 11-12.

98. Петрашко П.Г. - Казначейська справа. У 2-х т. // П.Г.Петрашко, О.О.Чечуліна, В.Т.Александров, С.О.Булгакова, К.М.Огданський, О.І.Назарчук, Н.І.Сушко. -Т.2.-Київ: НВП "АВТ", 2004.496 с.

99. Податковий кодекс (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112) {Із змінами, внесеними згідно із Законами [№ 2856-VI від 23.12.2010](#), ВВР, 2011, № 29, ст.272

[№ 3205-VI від 07.04.2011](#), ВВР, 2011, № 41, ст.413 [№ 3221-VI від 07.04.2011](#), ВВР, 2011, № 42, ст.428 [№ 3292-VI від 21.04.2011](#), ВВР, 2011, № 44, ст.469 [№ 3320-VI від 12.05.2011](#), ВВР, 2011, № 45, ст.477 [№ 3387-VI від 19.05.2011](#), ВВР, 2011, № 47, ст.529 [№ 3609-VI від 07.07.2011](#), ВВР, 2012, № 6, ст.50 [№ 3610-VI від 07.07.2011](#), ВВР, 2012, № 7, ст.53 [№ 3675-VI від 08.07.2011](#), ВВР, 2012, № 14, ст.88 [№ 3741-VI від 20.09.2011](#), ВВР, 2012, № 19-20, ст.174 [№ 4014-VI від 04.11.2011](#), ВВР, 2012, № 24, ст.248 [№ 4057-VI від 17.11.2011](#), ВВР, 2012, № 27, ст.278} {Офіційне тлумачення до Кодексу див. в [Рішенні Конституційного Суду № 18-рп/2011 від 14.12.2011](#)}

100. Постанова КМУ від 21.12.2005р. №1232 «Про Державне казначейство України».

101. Постанова КМУ №65 від 19 січня 2011 р. «Про затвердження Порядків розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка шляхом придбання облігацій внутрішньої державної позики і розміщення тимчасово вільних коштів єдиного казначейського рахунка та коштів валютних рахунків державного бюджету на депозитних рахунках { Із змінами, внесеними згідно з Постановою КМ N 256 ([256-2012-п](#)) від 28.03.2012

102. Постанова КМУ від 15 вересня 1999 року № 1721 «Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства»Постанова КМУ від 31.01.1995р. №590 «Питання Державного казначейства».

103. Положення про єдиний казначейський рахунок «122 від 26.06.2001р.(у редакції наказу ДКУ від 30.11.2010р.№449)

104. Порядок обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах Державного казначейства України, затверджений Наказом ДКУ від 09.08.2004р. №136, зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 30.08.2004р. №1068/9667.

105. Положення про єдиний казначейський рахунок, затверджене наказом Головного управління Державного казначейства України від 21.03.1997р. №28.

106. Прокоф'єв С. Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции. - Бюджет, 2003, № 6.

107. Прокоф'єв С. Казначейство Росії: стан і перспективи єдиного казначейського рахунку // С.Прокоф'єв, В. Саранцев // Казна України. - 2009. - №3. - С. 8-10.

108. Пуховкина М.Ф., Мороз А.М.- Національний банк і грошово-кредитна політика. Ч.1. А.М. Мороз, М.Ф. Пуховкіна. - підр. За ред.д. е.н., проф. А.М. Мороза та к. е. н., доц. М.Ф. Пуховкіної.-С.11-12.

109. Ракитський В. Оптимізація організаційної структури органів казначейства// Казна України. - 2004. - № 7-8. - С. 11-12.

110. Ракитський В. Зрушення на основі тісної взаємодії всіх учасників бюджетного процесу// Казна України. - 2004. - №9. - С. 20-21.

111. Романів М.В. Роль Міністерства фінансів України в забезпеченні контролю за рухом фінансових ресурсів держави // Фінанси України. - 1998. - № 9. - С. 46.

112. Романчук О.Навчання персоналу як запорука ефективного функціонування системи казначейства// Казна України. - 2010. - № 1. - С.43-44 .

113. Рощина О.Організація роботи органів державного казначейства з проведення операцій щодо відкриття асигнувань// Казна України. - 2010. - №2 . - С. 26-29.

114. Самохіна М.Ефективність казначейського контролю// Казна України. - 2010. - №1 . - С. 22-23.

115. Сехінашвілі К. Реформа казначейства Грузії - мінімізація операційного ризику як важливий аспект управління державними фінансами // Казна України. - 2009. - № 2. - С.5-6 .

116. Сізова М.В. автореферат . **Удосконалення механізмів державного управління регіональними фінансовими ресурсами через казначейську систему.** – *Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата наук з державного управління за спеціальністю 25.00.02 – механізми державного управління.* – *Донецький державний університет управління Міністерства освіти і науки України, Донецьк, 2007.*

117. Сорочак Л. Практика використання Державним казначейством України системи відео конференцій // Казна України. - 2010. - №1 . - С.28-29.

118. Степюк В. Доходи місцевих бюджетів-2010: актуальні питання обслуговування// Казна України. - 2010. - №5 . - С.26-27.

119. Сушко Н. І. Повноваження казначейських органів в контексті реалізації положень бюджетного кодексу /Казна України. - 2012. -№ 3. - С.13-14.

120. Сушко Н.І. Модель казначейського обслуговування державного бюджету України в умовах застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку // Збірник праць всеукраїнської науково-практичної конференції «Фінансова політика у системі соціально-економічного розвитку України» - К: Київ Нац. торг.- екон. ун-т, 2013 – 240 с., с. 118 -120.

121. Електроний ресурс: режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua> Офіційний веб- портал Державної казначейської служби України.

122. Електроний ресурс: режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua> Офіційний веб-портал МФУ

123. Електроний ресурс: режим доступу:

<http://www.treasury.gov.ua/reg/control/chv/uk>

124. Электронный ресурс: режим доступа:
<http://institutiones.com/general/259--2007-1.html>
125. Электронный ресурс: режим доступа:
<http://birzhevik.ru/tesaurus/221/12065/>
126. Электронный ресурс: режим доступа:
<http://www.smartcat.ru/Referat/xtiegramkc/>
127. Электронный ресурс: режим доступа:
<http://www.refine.org.ua/pageid-5298-9.html>
128. Электронный ресурс: режим доступа:
do.gendocs.ru/docs/index-151179.html
129. Электронный ресурс: режим доступа:
<http://www.treasury.gov.ua/reg/control/ode/uk/index>
130. Электронный ресурс: режим доступа: http://bko.com/book_418_glava_98_13.2._.html
131. Электронный ресурс: режим доступа:
http://www.vuzlib.org/kazn_syst/6-1.htm
132. Электронный ресурс: режим доступа:
http://www.0zd.ru/programmirovanie_kompyutery_i/informacijna_avt_omatizovana_sistema_v.html
133. Электронный ресурс: режим доступа:
http://library.tneu.edu.ua/files/EVD/m_inf_teh_v_kazn.pdf